

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وكذا تقرير مراقبا الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة إيضاحية

- ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً في رأينا على القوائم المالية المجمعة، نود الإشارة الي ان شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) قد حققت خسارة بلغت ٤٢ مليون جنيه مصرى من نشاطها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال المصدر للشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. طبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، كما تقوم الشركة بإمسك قوائم تكاليف تفى بالغرض، وقد وجدت القوائم المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى: ٢٢ مارس ٢٠١٨

سامى يسى
رئيس الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
محاسب زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. / م.م.م. (٤٤٩٩)
(سامى يسى KRESTON)
KRESTON INTERNATIONAL

مراقبا الحسابات

كامل مجدى صالح
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين ب إنجلترا وويلز
س.م.م. (١٥٢٠)
(صالح وبريسوم وعبد العزيز Deloitte)

شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة

فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	الأصول غير متداولة
٢٤٢ ٣٢٨ ٤٨٤	٢٨١ ٩٩٢ ٧٢٨	(٦)،(٥/هـ)	الأصول الثابتة (بالصافى)
٧٠ ٠٠٠	١ ٠٠١ ٨٢٧	(٧)،(٥/هـ)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٣ ٩٩٩ ٠٠٠	-	(٦)	مدفوع تحت حساب شراء أصول الشهره
٤ ٧١٤ ١٥٧	٢ ٣٥٧ ٠٨٠	(٨)	أصول معنوية (الاسم التجارى)
-	٢٠٠ ٠٠٠		إجمالى الأصول غير متداولة
٢٧١ ١١١ ٦٤١	٢٨٥ ٥٥١ ٦٣٥		الأصول المتداولة
٢٧٠ ٦٣٣ ٨٥٣	٤٢٠ ٩٥٨ ٨٧٩	(٩)،(ط/٥)	المخزون (بالصافى)
١٨٣ ٤٠٨ ٩٤٨	٢٣٧ ٦١١ ٦٥٢	(١٠)،(ص/٥)	عملاء وأوراق قبض (بالصافى)
١١١ ١٤٩ ٤٠٥	١٨١ ٩٧٥ ٦٠٤	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)
١ ٤٦٢ ٢٩١	٦٦٤ ٩٠٨	(١١)	المستحق من أطراف ذوى علاقة
٧٣ ٨٧٨ ٠٤٢	١٨ ٨١٩ ٨٦٢	(١٣)،(ش/٥)	النقدية وما فى حكمها
٦٤٠ ٥٣٢ ٥٣٩	٨٦٠ ٠٣٠ ٩٠٥		إجمالى الأصول المتداولة
٩١١ ٦٤٤ ١٨٠	١ ١٤٥ ٥٨٢ ٥٤٠		إجمالى الأصول
٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	حقوق الملكية والالتزامات
٤ ٣١٢ ٠٨٥	٤ ٣١٢ ٠٨٥	(٢٠)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٢ ٩٤٣ ٢٤٢	٢ ٩٤٣ ٢٤٢	(٢١)	إحتياطى قانونى
٧٩ ٧٤٢ ٧٨١	(٥٨ ٤٥٣ ٨٥٥)		إحتياطى تجميع الأعمال
(١٣٧ ٤٩٠ ٣٠٦)	١٧٦ ٧١٩ ٠١٩		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
(٢٢ ٤٩٢ ١٩٨)	١٧٨ ٥٢٠ ٤٩١		صافى أرباح / (خسائر) العام
١٢ ٣٩٢ ٤٤٠	١٣ ١٧٢ ١٢٥	(٢٣)	إجمالى حقوق مساهمى الشركة الأم
(١٠ ٠٩٩ ٧٥٨)	١٩١ ٦٩٢ ٦١٦		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره
٣١ ٥٧٨ ٠٢٥	٣١ ١٠٦ ٠٩٨	(٢٢)،(ح/٥)	إجمالى حقوق الملكية
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(١٨)	الإلتزامات غير متداولة
٢ ٥٧٩ ٩٨٤	٧٧٩ ٩٨٤	(١٧)،(ق/٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤١ ٤٣٣ ٤٣٠	٣٢ ٥١٦ ٧٨٠	(١٦)،(ن/٥)	المستحق لأطراف ذوى علاقة
١٠٠ ٥٩١ ٤٣٩	٦٤ ٤٠٢ ٨٦٢		أوراق دفع غير متداولة
٤٣ ٣٤٧ ٨٣١	٣٨ ٥٢٤ ٩٨٥	(١٤)،(ك/٥)	أقساط قروض - غير متداولة
٥٣٤ ٦٨٢ ٦١٢	٥٩٢ ٦٨٢ ٨٢١	(١٥)،(ن/٥)	إجمالى الإلتزامات غير متداولة
١٦ ١٨٣ ٧٦٨	٩ ٩٥٢ ٠٢٦	(١٦)،(ن/٥)	المخصصات
٨٨ ٠٢٠ ٨٩٠	١١١ ٩٢٢ ٩١١	(١٧)،(ق/٥)	التسهيلات الإئتمانية
٨٦ ٧٥٥ ١٩٢	٥٨ ٤٥٩ ٠١٨	(١٨)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى
٣٨ ٩٢٦ ٤٨١	٤٤ ٨٠٢ ٧٧٣	(١٩)	موردون وأوراق دفع
١٣ ٢٣٥ ٧٢٥	٣٣ ١٤٢ ٥٢٨	(٢٢)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٢١ ١٥٢ ٤٩٩	٨٨٩ ٤٨٧ ٠٦٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩١١ ٦٤٤ ١٨٠	١ ١٤٥ ٥٨٢ ٥٤٠		ضريبة الدخل المستحقة
			إجمالى الإلتزامات المتداولة
			إجمالى حقوق الملكية والالتزامات

. الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما



رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخري



. تقرير مراقبى الحسابات مرفق.

شركة دابس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢١ ٦٧٢ ٦٦٧	١ ١٨٧ ١٢٨ ٥١٩	(٥/٥)
		صافي المبيعات
		يخصم:
٥٠٩ ٩١٢ ٨٠٨	٨٢١ ٦٤٢ ٨٦٧	تكلفة المبيعات
٢١١ ٧٥٩ ٨٥٩	٣٦٥ ٤٨٥ ٦٥٢	مجمول الربح
		يخصم:
(٢٦ ٧٦٢ ٨٥٣)	(٤١ ٥٣١ ٢٦٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٨٤ ٨٩٠ ١٤٩)	(٩٩ ١٤٠ ١٤٤)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢ ٣٥٧ ٠٧٧)	(١٤) الإضمحلال في قيمة الشهرة
(٧ ٢٣٢ ٦١٩)	-	(١٤/٥) المخصصات المكونة وخسائر الإضمحلال في قيم الأصول
-	٣ ٠٩٨ ٣٣١	(١٤/٥) رد الإنخفاض في قيمة المخزون
-	١ ٠٠٨ ٢٤٥	(١٤/٥) رد الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٤ ٤١٠ ٢٣٦	٢ ٤٥١ ٢٢٩	(١٤/٥) رد مخصصات انتفى الغرض منها
٩٧ ٢٨٤ ٤٧٤	٢٢٩ ٠١٤ ٩٧٤	الأرباح الناتجة عن التشغيل
		يضاف (يخصم):
(٣٨ ٩٩٦ ٦٤٢)	(٧٠ ٤٥١ ١٣٩)	مصروفات تمويلية
٨٧٤ ١٦٩	٣٣٩ ٦٥٦	إيرادات فوائد دائنة
٢٧ ٠١٩ ٤٥٧	٥٥ ٠٣٣ ٥٨٥	(٥/٥)، (٢٤) إيرادات أخرى
٢٨٧ ٠٩٦	(٢ ٠٠٨ ٨٦٤)	(خسائر) / أرباح رأسمالية
(٢١١ ٦٧٣ ٠٧٠)	(٨٠٧ ٩٣٦)	فروق تقييم عملات أجنبية
(١٢٥ ٢٠٤ ٥١٦)	٢١١ ١٢٠ ٢٧٦	صافي أرباح / (خسائر) العام قبل ضريبة الدخل
		يخصم:
(١٢ ٤٢٣ ١٠٧)	(٣٢ ٦٧٠ ٦٠١)	(٥/٥)، (٢٢) ضريبة الدخل
(١٣٧ ٦٢٧ ٦٢٣)	١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥	صافي أرباح / (خسائر) العام بعد ضريبة الدخل
		موزع كالتالي:
(١٣٧ ٤٩٠ ٣٠٦)	١٧٦ ٧١٩ ٠١٩	حقوق مساهمي الشركة الام
(١٣٧ ٣١٧)	١ ٧٣٠ ٦٥٦	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره
(١٣٧ ٦٢٧ ٦٢٣)	١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥	
(٣,٧٩)	٤,٩١	(٥/٥)، (٢٦) نصيب السهم من صافي أرباح / (خسائر) العام (جنيه / سهم)

. الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

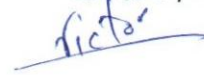
رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة دابيس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<u>السنة المالية المنتهية</u>	<u>السنة المالية المنتهية</u>
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٣٧ ٦٢٧ ٦٢٣	١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥
-	-
<u>(١٣٧ ٦٢٧ ٦٢٣)</u>	<u>١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥</u>

صافي أرباح / (خسائر) العام بعد ضرائب الدخل

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

. الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

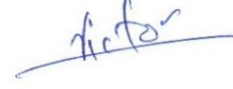
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة دابيس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حقوق أصحاب	الحصص	إجمالي حقوق	صافي أرباح	أرباح مرحلة	إحتياطي	إحتياطي قانوني	إحتياطي المدفوع	إيضاح
الإجمالي	غير المسيطره	مساهمي الشركة الأم	(فوائد) العام	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	رقم
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	
١٢٨ ٣٨٧ ٥٤٠	١٢ ٥٣٠ ٦٣٨	١١٥ ٨٥٦ ٩٠٢	٥٣ ١٣٢ ٠١٦	٢٨ ٣٩٦ ٧٧٤	٢ ٩٤٣ ٢٤٢	٣ ٣٨٤ ٨٧٠	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٦ في يناير الرصيد في ١ يناير محول الى الاحتياطي القانوني
-	-	-	(٩٢٧ ٢١٥)	-	-	٩٢٧ ٢١٥	-	حصة أصحاب الحصص غير المسيطرة في زيادة رأس مال الشركات الشقيقة
١٨٠ ٠١٣	١٨٠ ٠١٣	-	-	-	-	-	-	
(١٠ ٣٩ ٦٨٨)	(١٨٠ ٨٩٤)	(٨٥٨ ٧٩٤)	-	(٨٥٨ ٧٩٤)	-	-	-	توزيعات أرباح للمعاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة
-	-	-	(٥٢ ٢٠٤ ٨٠١)	٥٢ ٢٠٤ ٨٠١	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(١٣٧ ٦٢٧ ٦٢٣)	(١٣٧ ٣١٧)	(١٣٧ ٤٩٠ ٣٠٦)	(١٣٧ ٤٩٠ ٣٠٦)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(١٠ ٠٩٩ ٧٥٨)	١٢ ٣٩٢ ٤٤٠	(٢٢ ٤٩٢ ١٩٨)	(١٣٧ ٤٩٠ ٣٠٦)	٧٩ ٧٤٢ ٧٨١	٢ ٩٤٣ ٢٤٢	٤ ٣١٢ ٠٨٥	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	زيادة رأس المال
(١ ٦٥٧ ٣٠١)	(٩٥٠ ٩٧١)	(٧٠٦ ٣٣٠)	-	(٧٠٦ ٣٣٠)	-	-	-	توزيعات أرباح للمعاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة
-	-	-	١٣٧ ٤٩٠ ٣٠٦	(١٣٧ ٤٩٠ ٣٠٦)	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥	١ ٧٣٠ ٦٥٦	١٧٦ ٧١٩ ٠١٩	١٧٦ ٧١٩ ٠١٩	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٩١ ٦٩٢ ٦١٦	١٣ ١٧٢ ١٢٥	١٧٨ ٥٢٠ ٤٩١	١٧٦ ٧١٩ ٠١٩	(٥٨ ٤٥٣ ٨٥٥)	٢ ٩٤٣ ٢٤٢	٤ ٣١٢ ٠٨٥	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الأستاذ / فيكتور فخرى



شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	رقم	صافي أرباح / (خسائر) العام قبل ضريبة الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري		تسويات:
(١٢٥ ٢٠٤ ٥١٦)	٢١١ ١٢٠ ٢٧٦		إهلاك الأصول الثابتة
٢٣ ٥٧٨ ٨٩٦	٢٣ ٥٤٢ ١٩٩	(٦/٥)،(٦)	مخصصات إضمحلال في قيم الأصول خلال العام
٧ ٢٣٢ ٦١٩	-	(١٥/٥)،(١٥)	رد مخصصات انتفى الغرض منها
(٤ ٤١٠ ٢٣٦)	(٢ ٤٥١ ٢٢٩)	(١٤)	رد الإنخفاض في قيمة المخزون
-	(٣ ٠٩٨ ٣٣١)	(١٤/٥)،(١٤)	رد الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
-	(١ ٠٠٨ ٢٤٥)	(١٤/٥)،(١٤)	الإضمحلال في الشهرة
-	٢ ٣٥٧ ٠٧٧		فوائد دائنة
(٨٧٤ ١٦٩)	(٣٣٩ ٦٥٦)		المصروفات التمويلية
٣٨ ٩٩٦ ٦٤٢	٧٠ ٤٥١ ١٣٩		أرباح رأسمالية
(٢٨٧ ٠٩٦)	٢ ٠٠٨ ٨٦٤		أرباح/(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٦٠ ٩٦٧ ٨٦٠)	٣٠٢ ٥٨٢ ٠٩٤		(الزيادة) في المخزون
(٥٥ ٣٦٣ ٦٥١)	(١٤٧ ٢٢٦ ٦٩٦)		(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
(٤٩ ٨٥٢ ٦٤٧)	(٥٣ ٢١٥ ٩٨٩)		النقص / (الزيادة) في المستحق على أطراف ذوى علاقة
(٣ ٨٠٧)	٧٩٧ ٣٨٣		(الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٦ ٨١٦ ٩١١)	(٧٠ ٨٠٤ ٦٧٠)		الزيادة في موردين وأوراق دفع
٥١ ٢٨٨ ٠٠٢	٢٢ ١٠٢ ٠٢١		الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠ ٩٣٤ ٧٠٨	٥ ٨٧٦ ٢٩٢		(النقص) / (الزيادة) في المستحق لأطراف ذوى علاقة
٨ ٠٠٦ ٧٢٧	(٥٣ ٢٩٦ ١٧٤)		المستخدم من المخصصات
(٤ ٣٤٤ ٤٦١)	(٢ ٣٧١ ٦١٧)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٣٧ ١١٩ ٩٠٠)	٤ ٤٤٢ ٦٤٤		ضرائب مدفوعة
(١٧ ٦٥٨ ٤٧١)	(١٣ ٢٣٥ ٧٢٥)		فوائد مدفوعة
(٣٨ ٩٩٦ ٦٤٢)	(٧٠ ٤٥١ ١٣٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٩٣ ٧٧٥ ٠١٣)	(٧٩ ٢٤٤ ٢٢٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٨٧٤ ١٦٩	٣٣٩ ٦٥٦		متحصلات من الفوائد الدائنة
(٨٨١)	-		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في تاريخ الاستحواذ
(٢٣ ٤٩٩ ٠٠٠)	-		مدفوع تحت حساب شراء أصول
٦٢٣ ٢٥٤	١٥٧ ٨١٣		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٤ ٤٤٥ ١٩١)	(٤١ ٣٧٤ ١٢٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢ ٧٤٥ ٠٠٧	(٩٣١ ٨٢٧)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لشراء أصول معنوية (الاسم التجاري)
(٣٣ ٧٠٢ ٦٤٢)	(٤٢ ٠٠٨ ٤٧٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
٧ ٠٤٦ ١٢١	(١٥ ١٤٨ ٣٩٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٧٦ ٩٣٩ ٤٨٥	٥٨ ٠٠٠ ٢٠٩		(مدفوعات لمداد) / متحصلات من القروض
-	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠		المحصل من التسهيلات الائتمانية
(٨٥٨ ٧٩٤)	(١ ٦٥٧ ٢٩٩)		المحصل من زيادة رأس المال
٢٨٣ ١٢٦ ٨١٢	٦٦ ١٩٤ ٥١٨		توزيعات أرباح ممددة
٥٥ ٦٤٩ ١٥٧	(٥٥ ٠٥٨ ١٨٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٨ ٢٢٨ ٨٨٥	٧٣ ٨٧٨ ٠٤٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧٣ ٨٧٨ ٠٤٢	١٨ ٨١٩ ٨٦٢	(١٣/٥)،(١٣)	النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- نبذة عن الشركة

شركة دايس للملابس الجاهزة

تأسست شركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٢/٤/١٩٩٧ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية ، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥ . وذلك بغرض صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف أنواعها واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للأسواق الخارجية من منتجات الشركة.

يقع مقر الشركة على طريق مصر اسماعيلية الصحراوي - المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة الاستاذ / ناجى سمير توما توماس

تم إعتتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من مجلس الادارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٨ .

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

<u>الشركات التابعة</u>		<u>نسبة الحقوق</u>	<u>نسبة الحقوق</u>
		<u>المباشرة</u>	<u>المباشرة</u>
		<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-٧)		%٩٥	%٩٥
شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-٧)		%٩٥	%٩٥
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-٧)		%٩٥	%٩٥
ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-٧)		%٩٩,٩٩٩٦	%٩٩,٩٩٩٦
الصباغون المتحدون (٣-٧)		%٨٢,٦٠	%٨٢,٦٠
المصرية للتركيب والجاهز (٤-٧)		%٩٩,٩٩٩	%٩٩,٩٩٩
تكستيل برنت بلس (٥-٧)		%٧٥,٩٩	%٧٥,٩٩
المصرية للتصنيع وتجارة الملابس (٦-٧)		%٩٩,٩٠	%٩٩,٩٠
آرت لاين للتجارة والتوكيلات (٧-٧)		%٦٠	%٦٠

(١-٧) بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتز للملابس الجاهزة والذي بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتي من أهمها إستكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥ .

(٢-٧) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايس للملابس الجاهزة).

(٣-٧) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامى لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطرة من خلال السيطرة على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه.

(٤-٧) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتركيب والجاهز على أن يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشتري، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥ .

(٥-٧) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى و قد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٩٨٥ ٥٦٩ جنيه و التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.

(٦-٧) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.

(٧-٧) بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٥ قامت الشركة بتأسيس شركة آرت لاین للتجارة والتوكيلات وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٧٩٥٤٦ برأسمال مصدر قدره ٢٥٠ ألف جنيه مصرى.

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترات المالية المعروضة.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التى تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التى تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التى مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية لشركات المجموعة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التى تم الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتقديم الخدمات، وبوجه خاص، ما إذا كانت شركات المجموعة قد نقلت إلى المشتري المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع. وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزام مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٧٢٨ ٩٩٢ ٢٨١ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الإدارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٢٠١ ٤٨٦ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ايضاح رقم ٩).

إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يُعتَرَف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداثٍ ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٣٤٤ ٨٦٩ ٩ جنيه مصري و ٤٠٣ ٩٨٩ ٦ جنيه مصري على التوالي يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١٢). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخَذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً في الأصل.

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات ٩٨٥ ٥٢٤ ٣٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ايضاح رقم ١٤). و تتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الإضمحلال في قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلال في قيمتها. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال في قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٠٧٧ ٣٥٧ ٢ جنيه مصري يرجع للإيضاح رقم (٨). و لتحديد مبلغ الإضمحلال يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدامية. وتتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة الاستخدامية بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة في أسعار البيع والتكاليف المباشرة. وتقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقد.

ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ١٠٦ ٠٩٨ ٣١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ايضاح رقم ٢٢).

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة علماً بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة.

أ- أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة القوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة والشركات التي تخضع لسيطرة الشركة القابضة (شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون غرضاً لـ - أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة. وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات في عامل أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردة القدرة العملية على توجيه "الأنشطة ذات الصلة" للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما في ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنةً بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.

- حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها الشركة والتي يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أي أطراف أخرى.

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.

- أي حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيعات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

يبدأ تجميع أي منشأة تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على سيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة سيطرتها على المنشأة التابعة. وبناء على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن السنة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على المنشأة التابعة.

وينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى تقسيم إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بهذه الطريقة إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز).

يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لكيان المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

يتم الاستبعاد الكامل لكافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات متبادلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية.

ب- تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المخول في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المخولة من المجموعة والالتزامات المتكبدة من المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التي تُصدّرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها. وعادةً ما يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاستحواذ بالأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

وفى تاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بالأصول المُستحوذ عليها والالتزامات التي تم تحصيلها بالقيمة العادلة لها في ذلك التاريخ فيما عدا:

• الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها بقياسها على التوالي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين".

• الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ "المدفوعات المبنية على أسهم".

• الأصول (أو المجموعات الجاري التخلص منها) التي يتم تبويبها كأصولٍ محتفظ بها لغرض لبيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ "الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" حيث يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثّل الزيادة في مجموع: المقابل المُحوّل، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذ تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الاستحواذ.

وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذ تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة في أرباح أو خسائر الفترة كبيع من صفقة الشراء.

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتحوّل لحامليها الحق في نصيب نسبي من صافي أصول منشأة إذا ما تم تصفيته فمن الممكن أن يتم قياسها عند الاعتراف الأولي إما بالقيمة العادلة، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم اختيار أساس القياس لكل معاملة استحواذ على حدى. ويتم قياس الأنواع الأخرى من أصحاب الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو وفقاً لأساس محدد في إحدى المعايير المصرية للتقارير المالية التي تنطبق عليها.

عندما يتضمن المقابل المُحوّل من المجموعة - في معاملة لتجميع أعمال - أصولاً أو التزامات ناشئة من اتفاق ينطوي على مقابل مشروط عندئذ يتم قياس المقابل المشروط بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويُدرج كجزء من المقابل المُحوّل في تجميع الأعمال. وإذا حدثت أية تغيرات - من تلك التي تفي بتعريف تسويات فترة القياس - في القيمة العادلة للمقابل المشروط عندئذ يتم تسوية تلك التغيرات بأثر رجعي مقابل تعديل الشهرة بها. وتُعرّف تسويات فترة القياس بأنها تسويات تنشأ نتيجة توفر معلومات إضافية خلال فترة القياس (التي لا يُمكن لها أن تتجاوز إثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ) عن حقائق وأحداث كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ.

أما بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا تفي بتعريف تسويات فترة القياس فتعتمد المحاسبة اللاحقة لها على كيفية تبويب المقابل المشروط. فإذا ما بُوب المقابل المشروط كحقوق ملكية عندئذ لا يتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. أما بالنسبة للمقابل المشروط المُبَوَّب كأصل أو كالتزام مالي فيتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، أو معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

وبالنسبة لتجميع الأعمال الذي يتحقق على مراحل فيُعاد قياس حصة المجموعة التي كانت تحتفظ بها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي في التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على سيطرة)، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة - إن وجدت - ضمن الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للمبالغ التي نشأت عن حصة المجموعة في الشركة المُستحوذ عليها - خلال الفترات السابقة لتاريخ الاستحواذ - والتي كان قد سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر، فيُعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر عندما يكون من المناسب اتباع تلك المعالجة فيما لو كانت تلك الحصة قد تم استبعادها.

ج- إستثمارات في شركات تابعة

تتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في شركاتها التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة عليها كمعاملات ضمن حقوق الملكية. ويتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وأصحاب الحصص غير المسيطرة بما يعكس التغيرات في أنصبتهم النسبية في الشركات التابعة. ويُعترف بأية فروق بين المبالغ التي يتم تعديل حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المدفوع مباشرة بحقوق الملكية وتُسبب لملاك الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على شركة تابعة فإن أرباح أو خسائر الاستبعاد يتم احتسابها بالفرق بين:

أ. إجمالي القيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المستحق بالإضافة إلى القيمة العادلة للجزء المتبقي المُحتفظ به من الاستثمار و
ب. القيم الدفترية السابقة لأصول الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) والتزاماتها وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فيها.

وعندما تكون للشركة التابعة التي فُقدت السيطرة عليها أصولاً مثبتة بقيمة ناتجة عن إعادة تقييم أو بالقيمة العادلة ويكون قد سبق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المتعلقة بها بالدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية، عندئذ يتم المحاسبة عن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية كما لو كانت الشركة الأم قد قامت باستبعاد تلك الأصول مباشرة (مثل ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرة للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة).

وتُعَدُّ القيمة العادلة للجزء المحتفظ به من الاستثمار في تلك الشركة (التابعة سابقاً) في تاريخ فقدان السيطرة إما بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي بغرض المحاسبة اللاحقة عن الاستثمار طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية"، أو بمثابة التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة شقيقة أو في شركة تخضع لسيطرة مشتركة حسبما يكون ذلك ملائماً.

د- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالي.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال في قيمة كل أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي لهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصماً على حساب الاضمحلال والذي يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لذلك الحساب بقائمة الأرباح أو الخسائر.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق في قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

هـ- الأصول الثابتة وأهلاكتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها فيما عدا الأراضي والتي تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

تحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تثبت الأصول التي لاتزال في طور الإنشاء تمهيداً لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي اقتنيت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضي بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

بيان الأصول	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	١٠ - ٥٠	١٠% - ٢%
تجهيزات وديكورات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	٢٠%
ماكينات	٨ - ١٠	١٢,٥% - ١٠%
وسائل نقل وانتقال	٥ - ٦	٢٠% - ١٥%
عدد وأدوات	٨	١٢,٥%
أثاث	٤ - ١٦	٢٥% - ٦,٢٥%
أجهزة كهربائية وحاسبات آلية	٥ - ١٠	٢٠% - ١٠%

و- الاعتراف بالإيراد

الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذى تم استلامه أو لا يزال مستحقاً لشركات المجموعة والذي يمثل المقابل الذى تحصل عليه شركات المجموعة من تقديم السلعة فى إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافى بعد خصم المسموحات. يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار الفاتورة ويتحقق ذلك عادة إذا ما توافرت الشروط التالية مجتمعة:

- انتقال المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عدم احتفاظ الشركة بدرجة من التدخل المصاحب عادة للبضاعة المملوكة أو أن يكون لها سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.
- القدرة على قياس قيمة الإيراد بطريقة يعتمد عليها.
- توافر احتمال قوى بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبيع سوف تتدفق إلى الشركة.
- وكان من الممكن قياس التكاليف سواء التى تحملتها الشركة أو التى من المقرر أن تتحملها نتيجة البيع بطريقة يعتمد عليها.

منح حكومية

تعتبر المنح الحكومية التى تحصل عليها أى من شركات المجموعة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات فى المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ أساس الاستحقاق الإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الإيرادات فى الفترة المالية حيث يتم اثباتها ضمن المصروفات العمومية التى يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

الإيرادات الأخرى

تثبت الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ز- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد وعملة العرض باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الأم وشركاتها التابعة (المجموعة). وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية التى نشأت فيها. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها.

ح- الضرائب

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة كل شركة في المجموعة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الضريبة لشركات المجموعة عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ اعداد القوائم المالية.

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر لكل شركة من شركات المجموعة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقعة تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء تلك المتعلقة بنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

ط- المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح في تسعير المنصرف من المخازن.

- الإنتاج تحت التشغيل

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة طبقاً لنسبة اتمام المنتج التام في كل مرحلة انتاجية.

- الإنتاج التام تصدير

يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف المباشرة و غير المباشرة.

- الإنتاج التام تحزئه

يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التي تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلي، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

ي - الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم إدارة المجموعة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقننات الفنية" والتي ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل الأصل (الوحدة المولدة للنقد) إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ك - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على المجموعة إلزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقد الناتجة عن مضي الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ل - مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترة المالية التى أدبت خلالها تلك الخدمات للمجموعة.

م - توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الام وعلى أصحاب الحصص غير المسيطره بالشركات التابعة وكذا بنصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي المجموعة.

حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم وشركاتها التابعة تخصص نسبة ١٠% كحصة للعاملين في الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين لكل شركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة. وحيث أن الالتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فإنه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ن - الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولي بالقروض والتسهيلات الائتمانية التي تحصل عليها المجموعة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوماً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

س - عقود استئجار الأصول

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود استئجار الأصول وكذلك ما تتحمله شركات المجموعة من مصروفات صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال كل سنة مالية باعتبارها عقود تأجير تشغيلي طبقاً للقانون المصري. وفي حالة قيام المجموعة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يتم الاعتراف به كأصل ثابت وقياسه بالقيمة المدفوعة مقابل حق شراء الأصل والمتفق عليها طبقاً للعقد. وفي هذه الحالة يتم إهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المماثلة.

ع - تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة و تكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه . وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها شركات المجموعة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة و تستخدم الأموال المقترضة في اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد القروض التي تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التي تم تكبدها خلال تلك الفترة .

عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التي يمكن استردادها منه أو عن صافي قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تعليلها مرة أخرى علي القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

ف - الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية بالمركز المالي بمجرد أن تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتلك الأصول والالتزامات إلى أو من المنشأة وكان يمكن قياس تكلفة أو قيمة تلك الأصول والالتزامات بدرجة يمكن الاعتماد عليها.

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المنشأة

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كاللزام مالي أو كحقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أى عقد يثبت الحق فى باقى أصول منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية للمجموعة كالتزامات مالية أخرى ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

ص-العملاء

العملاء لا تحمل بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخفيض بقيمة الانخفاض اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التى من غير المتوقع تحصيلها.

ق-الموردون

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ر-الاحتياطي القانونى

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة الام وشركاتها التابعة فإن ٥% من صافى الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطي القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ش-قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخرينة والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك التى لا يتجاوز آجالها ٣ أشهر.

ت- نصيب السهم فى الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسى والمخفض للسهم فى الأرباح، يتم حساب النصيب الأساسى والمخفض للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافى ارباح الفترة الخاصة بحاملى الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الادارة من الارباح.

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

الأصول الثابتة (بالصافي)

-1

الإجمالي	أثاث ومعدات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات*	بنايات و...	مباني وإنشاءات	أرضي
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٤٤٢ ٩٥٩ ٢٤٣	٢٨ ٦١٤ ٧٥٢	١٠ ٥٩٦ ٦٠١	٢٤٤ ١٥٠ ٥١٣	-	١١٣ ٥٦٦ ٦٣٢	٤٦ ٠٣٠ ٦٩٥
١٤ ١٩٣ ٠٤٢	٢ ٨١٧ ٤٣٢	١ ٣٦٠ ٦٢٧	٨ ٢٢٣ ٦٥٩	٧٥٤ ٤٥٧	٦٧٨ ٤٩٣	٤٠٨ ٣٧٤
٢٥٢ ١٤٩	-	-	٢٥٢ ١٤٩	-	-	-
(١ ٣٨٨ ١٠٧)	(١٠١ ٠٠٠)	(٧٤ ٢٥٦)	(١ ٢١٧ ٨٥٥)	-	-	-
٤٥٦ ٠١٦ ٣٢٧	٣١ ٣٣١ ١٨٤	١١ ٨٨٢ ٩٧٦	٢٥١ ٤١٣ ٥١٦	٧٥٤ ٤٥٧	١١٤ ١٩٥ ١٢٥	٤٦ ٤٣٩ ٠٦٩
٦٥ ٣٧٣ ١٢٠	٤ ٠٩١ ١٤٦	١ ٥٩٦ ٨٦٦	٢٠ ٧١٧ ٤٢٧	٣٣١ ٢٥٠	١٤ ١٣٦ ٤٣١	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠
(٣ ٧٥٠ ٣٠٧)	(٢٠ ٣٧٨٧)	-	(٤٦ ٨٩٠)	-	(٣ ٤٩٩ ٦٢٥)	-
٥١٧ ٦٣٩ ١٤٥	٣٥ ٢١٨ ٥٤٣	١٣ ٤٧٩ ٨٤٢	٢٧٢ ٠٨٤ ٠٥٣	١ ٠٨٥ ٧٠٧	١٢٤ ٨٣١ ٩٣١	٧٠ ٩٣٩ ٠٦٩
١٩١ ١٦٠ ٨٩٦	٢١ ٨٧٣ ٨٧٥	١ ٠٠٠ ١٧٤	١٤٣ ٦٣٢ ٥١٥	٢٤ ٦٥٤ ٢٨٢	٢٤ ٦٥٤ ٢٨٢	-
٢٠ ٨١٣ ٧٥٠	٢ ٩٥١ ٤٤٠	٥٩٥ ٠٨٠	١٤ ٦٢٣ ٣٤١	٧٢ ٧٣٠	٢ ٥٧١ ١٥٩	-
٢ ٧٦٥ ١٤٦	١٦٧ ٤٩٨	٩١ ٣٨١	١ ٨٩٧ ٨١٥	-	٦٠٨ ٤٥٢	-
(١ ٠٥١ ٩٤٩)	(١٠١ ٠٠٠)	(٧٤ ٢٠١)	(٨٧٦ ٧٤٨)	-	-	-
٢١٣ ٦٨٧ ٨٤٣	٢٤ ٨٩١ ٨١٣	١ ٦١٢ ٤٣٤	١٥٩ ٢٧٦ ٩٧٣	٧٢ ٧٣٠	٢٧ ٨٣٣ ٨٩٣	-
٢٠ ٧٧٧ ٠٥١	٢ ٠٩٩ ٥٥٥	٦٨٠ ٠٦٨	١٥ ٢٤٠ ٨٨٦	١٩٣ ٧٣٩	٢ ٥١٢ ٨٠٣	-
٢ ٧٦٥ ١٤٨	١٦٧ ٤٩٨	٩١ ٣٨٢	١ ٨٩٧ ٨١٦	-	٦٠٨ ٤٥٢	-
(١ ٥٨٣ ٦٢٥)	(٩٨ ١٨٧)	-	(٤٤ ٨٦٨)	-	(١ ٤٤٠ ٥٧٠)	-
٢٣٥ ٦٤٦ ٤١٧	٢٧ ٠٦٠ ٦٧٩	٢ ٣٨٣ ٨٨٤	١٧٦ ٣٧٠ ٨٠٧	٢٦٦ ٤٦٩	٢٩ ٥٦٤ ٥٧٨	-
٧٨١ ٩٩٢ ٧٢٨	٨ ١٥٧ ٨٦٤	١١ ٠٩٥ ٩٥٨	٩٥ ٧١٣ ٢٤٦	٨١٩ ٢٣٨	٩٥ ٢١٧ ٣٥٣	٧٠ ٩٣٩ ٠٦٩
٢٤٢ ٣٢٨ ٤٨٤	٦ ٤٣٩ ٣٧١	١٠ ٧٧٠ ٥٤٢	٩٢ ١٣٦ ٥٤٣	٦٨١ ٧٢٧	٨٦ ٣٦١ ٢٣٢	٤٦ ٤٣٩ ٠٦٩

خلال ديسمبر ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع عقد للإستحواذ على الأصول الثابتة الخاصة بشركة نادين بريت وقد بلغت القيمة الإجمالية لذلك العقد مبلغ ١٠ مليون جنيه مصري.

تتعلق إصفاة الأراضي خلال العام في أرض بمنطقة كفر الدوار وبالبيع قيمة الإستحواذ عليها ١٠ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري هذا بالإضافة الى أرض منطقة الحانكة بقيمة ١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري و تم الشراء بموجب عقود إئتمانية تم توقيعها بين الطرفين و جارى تسجيلها.

شركة دليس للملايين الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإصفاة الدائمة للتراثم العالمية للجمعة
من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	برامج وألات ومعدات تحت التركيب
١ ٠٠١ ٨٢٧	٧٠ ٠٠٠	
١ ٠٠١ ٨٢٧	٧٠ ٠٠٠	

٨- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الشهرة
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلل في قيمة الشهرة
٩ ٤٢٨ ٣١٥	٩ ٤٢٨ ٣١٥	
(٧ ٠٧١ ٢٣٥)	(٤ ٧١٤ ١٥٨)	
٢ ٣٥٧ ٠٨٠	٤ ٧١٤ ١٥٧	

- نتجت الشهرة عن عملية إقتناء شركة المصرية للتريكو والجاهز التي قامت بها الشركة كالتالي:

أسم الشركة	تاريخ الإقتناء	في القيمة العادلة من صافي أصول الشركة التابعة *	تكلفة الإقتناء المباشرة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الفعلى	أصول الشركة التابعة *	غير المباشرة	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠١٥/٩/١٥	١٠ ٤١١ ٦٦٠	١٩ ٨٣٩ ٩٧٥	٩ ٤٢٨ ٣١٥	٩ ٤٢٨ ٣١٥
المصرية للتريكو والجاهز				
إجمالى الشهرة				

* تم تقدير القيمة العادلة لصافي أصول الشركة من خلال تقدير القيمة السوقية للأصول الثابتة بالإضافة الى القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة حيث أنها لا تختلف جوهرياً في قيمتها العادلة عن القيمة المسجلة بدفاتر الشركة في تاريخ الاستحواذ.

تقوم المجموعة باختيار الإضمحلل في قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلل في قيمتها.

هذا يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدامية. وتتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة الاستخدامية بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة في أسعار البيع والتكاليف المباشرة. وتقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقد.

هذا وقد قامت الشركة بإدراج إضمحلل على قيمة الشهره ولذلك لعدم قدرة الشركة على تحقيق الأرباح المتوقعة منها من تاريخ الاستحواذ.

٩- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
١٩٩ ٠٩٩ ٨٢٧	١٤٥ ٨٩٢ ٤٠٨	خامات رئيسية
١٥١ ١٥٤ ٥٧٢	١٠٣ ١١٦ ٨٥٩	بضاعة بالطريق
١٤ ١٧٠ ٦٦٤	١ ٨٢٣ ٠٥١	قطع غيار
١٢ ٠٨٠ ٩٢٠	٩ ٠٢٩ ٢٧٩	مواد تعبئة و تغليف
٧ ٠٨٣ ٧٠٨	٥ ٣٧٥ ١٧٩	أمانات لدى الغير
٤٢ ٨٤١ ٩٢٣	١٣ ٩٨١ ٦٠٩	إعتمادات مستندية لشراء بضاعة
١٣ ٤٦٦	--	
٤٢٦ ٤٤٥ ٠٨٠	٢٧٩ ٢١٨ ٣٨٥	
(٥ ٤٨٦ ٢٠١)	(٨ ٥٨٤ ٥٣٢)	
٤٢٠ ٩٥٨ ٨٧٩	٢٧٠ ٦٣٣ ٨٥٣	

يخصم : الإلتخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٦)

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٣٥.١٥.٠٦٩	١٨٢.٩٣٦.٧٩٤	أوراق قبض
٥٩.٢٤٩.٩٣٨	٦٤.٥٤٤.٢٠٢	
١٩٤.٢٦٥.٠٠٧	٢٤٧.٤٨٠.٩٩٦	
(١٠.٨٥٦.٠٥٩)	(٩.٨٦٩.٣٤٤)	يخصم : الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٤)
١٨٣.٤٠٨.٩٤٨	٢٣٧.٦١١.٦٥٢	

١١- المستحق من أطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	باسم سمير
٤١٨.٠٠٠	--	Basic Thinking
٤٢.١٠٠	--	ASK
١.٠٠٢.١٩١	٦٦٤.٩٠٨	
١.٤٦٢.٢٩١	٦٦٤.٩٠٨	

١٢- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات مستحقة - دعم الصادرات
٣٤.٢٨٢.٠٨٦	٧٤.٣٤١.٥٧٣	مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات
٦.٠٦٤.٥٩٧	٣٣.١٥٢.٣١٩	موردين - دفعات مقدمة
٢٨.٣٠٠.٢٠١	٢٧.٦٧٠.٨٨٢	الشركة المصرية للتخصيم *
٢٣.٤٩٨.٣٢٢	١٩.٨٤١.١٤٤	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١١.١٤٧.٧٤٧	١١.٨٦٦.٤٢٠	تأمينات لدى الغير
٥.٤٥٢.٦١٩	٥.٤٣١.٨٩٨	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٣.٦٢٢.٢٨٧	٣.٦٢١.٤٧٠	مصلحة الضرائب - مسدد تحت حساب الفحص الضريبي
١٥٠.٠٠٠	٣.١٦٧.٧٩٧	خطابات ضمان
٤٧٧.٠٥٥	١.٨٧٤.٤١٨	مصرفوات مدفوعة مقدماً
١.٩١١.٦٤٨	١.٤٠٣.٥٧٤	عهد و سلف عاملين
٦٦٧.٦٣٦	٢٦٣.٨١٨	خسائر مؤجلة من عقود بيع مع اعادة الإستجار
٥٤.٠٧٦	--	مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة
٢٥.٣٣١	--	أرصدة مدينة أخرى
٢.٧٨٣.٨١٥	٥.٧٤٤.٢٨٠	
١١٨.٤٣٧.٤٢٠	١٨٨.٣٧٩.٥٩٣	
(٧.٢٨٨.٠١٥)	(٦.٤٠٣.٩٨٩)	يخصم : الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٤)
١١١.١٤٩.٤٠٥	١٨١.٩٧٥.٦٠٤	

* قامت الشركة بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ بتوقيع عقد مع شركة المصرية للتخصيم لتخصيم فواتير البيع الخاصة ببعض العملاء دون الرجوع على الشركة بواقع ٨٠% كدفعة مقدمة من قيمة الفاتورة المخصومة ويتم احتساب عائد بنسبة ٤,٥% علاوة على سعر الليبور ٦ شهور عند التخصيم والباقي بعد ٩٠ يوم من نهاية تاريخ شهر الشحن مقابل عمولة ٠,٨٥% بالإضافة الى ٢٠ دولار على كل فاتورة. و قد بلغت قيمة مصرفوات وعمولات التخصيم ٢٠٧.٣٦٢ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و التي تم إدراجها ضمن المصرفوات التمويلية.

١٣- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٩١١ ١٥٢	٧ ٦٧٥ ٦٦٧
٧١ ٩٦٦ ٨٩٠	١١ ١٤٤ ١٩٥
٧٣ ٨٧٨ ٠٤٢	١٨ ٨١٩ ٨٦٢

بيان
نقدية بالخرزينة
بنوك حسابات جارية

١٤- المخصصات والإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المكون خلال العام	إنتفي الغرض منها خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٤٨٦ ٢٠١	--	(٣ ٠٩٨ ٣٣١)	--	٨ ٥٨٤ ٥٣٢	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٠)
٩ ٨٦٩ ٣٤٤	--	(٩٨٦ ٧١٥)	--	١٠ ٨٥٦ ٠٥٩	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١١)
٦ ٤٠٣ ٩٨٩	--	(٢١ ٥٣٠)	(٨٦٢ ٤٩٦)	٧ ٢٨٨ ٠١٥	الاضمحلال في قيمة الدينون الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٣)
٧ ٠٧١ ٢٣٥	٢ ٣٥٧ ٠٧٧	--	--	٤ ٧١٤ ١٥٨	الاضمحلال في قيمة الشهرة (إيضاح رقم ٩)
٢٨ ٨٣٠ ٧٦٦	٢ ٣٥٧ ٠٧٧	(٤ ١٠٦ ٥٧٦)	(٨٦٢ ٤٩٧)	٣١ ٤٤٢ ٧٦٤	إجمالي الإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول
٣٨ ٥٢٤ ٩٨٥	--	(٢ ٤٥١ ٢٢٩)	(٢ ٣٧١ ٦١٧)	٤٣ ٣٤٧ ٨٣١	مخصص مطالبات
٣٨ ٥٢٤ ٩٨٥	--	(٢ ٤٥١ ٢٢٩)	(٢ ٣٧١ ٦١٧)	٤٣ ٣٤٧ ٨٣١	إجمالي المخصصات

١٥- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٣ ٥٩٧ ٢٢٣	١٦٩ ٠٦٩ ٥١٣
١٨٧ ٨٣٩ ٦٩١	٢٢٠ ٨٦٩ ٧١٠
٧٨٢ ٤٦١	٤ ٨٣٢ ٠٠٦
١١٧ ٥٦٣ ٢٦٢	١٥٨ ٠٦٨ ٤٣٠
٥٤ ٨٩٩ ٩٧٥	٣٩ ٨٤٣ ١٦٢
٥٣٤ ٦٨٢ ٦١٢	٥٩٢ ٦٨٢ ٨٢١

بيان
البنك العربي الأفريقي الدولي (١-١٥)
البنك التجاري الدولي (٣-١٥)
البنك المصري الخليجي
بنك قطر الوطني الاهلي (٢-١٥)
مصرف أبو ظبي الاسلامي

الاجمالي

(١-١٥) تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك العربي الأفريقي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ١% علاوة على سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي بحد ادنى ١١,٧٥% في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٠,٧٥% علاوة على سعر الليبور للبنك العربي الأفريقي في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

(٢-١٥) تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك قطر الوطني في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٥ ٢٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ١,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر و تسهيلات ائتمانية بقيمة ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي ١١,٥% ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

(٣-١٥) تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك التجاري الدولي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي أو ما يعادل بالعملة المحلية بفائد ٠,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري

شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة

مصرف أبوظبي الإسلامي

١٩ ٠٠٠ ٠٠٠

١٩ ٧١٨ ٩٥٤

بتاريخ ٨ يونيو ٢٠١٦ تم توقيع عقد قرض مع مصرف ابوظبي الاسلامي ADIB بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري لإستخدامه في تمويل شراء آلات ومعدات لازمة لإستثمارات الشركة وذلك بالشروط والأحكام الواردة بعقد القرض ووفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية على أن يسدد على ١٨ قسط ربع سنوي قيمة القسط الربع سنوي ٥٥٦ ٠٥٥ ١ جنيه مصري ويستحق القسط الأول بإنهاء فترة السماح المقرر لها ٦ أشهر من تاريخ السحب بحيث يستحق أول قسط في ١٢ مارس ٢٠١٧ ويستحق سداد القسط الأخير في ١٢ يونيو ٢٠٢١ بالإضافة الى قيمة العنصر المتغير والذي يمثل ناتج ضرب ماهو مستحق من المبلغ الأساسي (في تاريخ إنتهاء الفترة الإيجارية) في إجمالي نسبة ٢,٢٥% سنوياً بالإضافة الى متوسط سعر الكوريدور لفترة الأجرة مضروباً في عدد أيام الفترة الإيجارية مقسوماً على ٣٦٠.

شركة دايس للملابس الجاهزة

بنك تنمية الصادرات

٧ ٤٧٥ ٠٠٠

٥ ١٧٥ ٠٠٠

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ١١ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل جزء من تكلفة شراء اصول الشركة المصرية للتركيب والجاهز - أتك - شركة مساهمة مصرية بفائده ربع سنوية ١٠,٢٥%. ويتم سداد القرض على عشرين قسط ربع سنوي إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ١ مارس ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٥٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط وذلك مقابل رهن كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة المصرية للتركيب والجاهز - أتك- لصالح البنك وبضمان كافة حسابات الشركة لدى البنك كضمان لكل وجميع الديون التي تنشأ عن هذا القرض، بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ١٠٠% من قيمتها

البنك العربي الافريقي

٨ ٤٧١ ٩١١

٦ ٣٩٠ ٠٦٤

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٦ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة بدون فوائد وعليه تم اثبات القرض بالقيمة الحالية و اثبات الفرق في حساب الفوائد الدائنة ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساوياً إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ١ مايو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ١١٢ ٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمة ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصري.

٢- ايضاً في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ على الشركة المصرية للتركيب والجاهز - أتك - شركة مساهمة مصرية ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساوياً إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمة ٧٢ ٠٠٠ جنيه مصري

١٥ ٠٠٠ ٠٠٠

٥ ٠٠٠ ٠٠٠

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل ٥٠% من تكلفة شراء الشركات التالية :

شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة و شركة مصنع الاسكندرية وشركة سويتز للملابس الجاهزة بفائده سنوية ٢,٧٥% علاوة على سعر الكوريدور. ويتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠١٩ بواقع مبلغ ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط وذلك مقابل توكيل رسمي غير مشروط لصالح البنك ببيع ورهن كافة المقومات المادية والمعنوية لشركة دايس للملابس الجاهزة وتفويض نهائي وغير قابل للإلغاء ببيع كافة الاسهم المملوكة للشركة والمرهونة لصالح البنك في حدود مبلغ التمويل مع تعهد باولوية السداد لحساب البنك عن الحسابات الجارية الخاصة بأستاذ/ ناجي توما في حدود مبلغ القرض كضمان لكل وجميع الديون التي تنشأ عن هذا القرض، ومع عدم تخفيض نسبة مساهمة آل توما في شركة دايس بالإضافة الى كفالة تضامنية من شركة ماستر لاين في حدود مبلغ التمويل بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ٢٥% من قيمتها ضد خطر الشغب و الاضطرابات الاهلية طوال مدة القرض.

بنك قطر الوطني الأهلي

--

٦ ١٨٤ ٧٨٨

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتي تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) ستة عشر قسطاً ربع سنوياً متساوياً قيمه ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثه اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥% علاوه على سعر الليبور ٦ شهور او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١% شهرياً. وتسدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه.

وبلغ المبلغ المسحوب من القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ وقدره ٣٥٠ ١٥٥ دولار امريكي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري جنيه مصري

شركة الصباغون المتحدون
بنك قطر الوطنى

٧ ٦٧٠ ٢٨٧

--

تم توقيع عقد قرض مع بنك قطر الوطنى الاهلي فى ١ مايو ٢٠١٥ بمبلغ ١٠ ٨٢٨ ٦٤٠ جنيه لمدة أربعة سنوات ونصف وتشمل هذه المدة فترتي السماح والسحب المقرر لها ٦ أشهر بدأت اعتباراً من ١ مايو ٢٠١٥ وتنتهي بحد اقصى في ٣١ اكتوبر ٢٠١٥ على ان يتم سداد القرض على ٤٨ قسط شهري بواقع ٢٢٥ ٥٩٦ جنيه لكل قسط على ان يبدأ سداد القسط الاول في ١١/١١/٢٠١٥ وان يسدد القسط الاخير في ١٠/١٠/٢٠١٩. هذا القرض بغرض تمويل ٨٠% من إجمالي تكلفة شراء وتركيب الات ومعدات جديدة لمصنع الشركة.

الإجمالي

بخصم:

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى - مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
أقساط قروض غير متداولة

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري جنيه مصري
٣٠ ٩٤٦ ٩١١ ٢٢ ٧٤٩ ٨٥٢
١٩ ٠٠٠ ٠٠٠ ١٩ ٧١٨ ٩٥٤
٧ ٦٧٠ ٢٨٧ --
٥٧ ٦١٧ ١٩٨ ٤٢ ٤٦٨ ٨٠٦

(١) طبقاً للشركات المقرضة

دايس للملابس الجاهزة
شركة أسكندرية للملابس الجاهزة
الصباغون المتحدون

(٢) طبقاً لأجال الاستحقاق

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى - مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
أقساط قروض غير متداولة

١٦ ١٨٣ ٧٦٨ ٩ ٩٥٢ ٠٢٦
٤١ ٤٣٣ ٤٣٠ ٣٢ ٥١٦ ٧٨٠
٥٧ ٦١٧ ١٩٨ ٤٢ ٤٦٨ ٨٠٦

١٧- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري جنيه مصري
٥١ ٣٦٦ ٥٤٤ ٦٦ ٧٧٦ ٩٨٧
٣٦ ٦٥٤ ٣٤٦ ٤٥ ١٤٥ ٩٢٤
٨٨ ٠٢٠ ٨٩٠ ١١١ ٩٢٢ ٩١١
٢ ٥٧٩ ٩٨٤ ٧٧٩ ٩٨٤
٩٠ ٦٠٠ ٨٧٤ ١١٢ ٧٠٢ ٨٩٥

بيان

موردين
أوراق دفع متداولة
الإجمالي

أوراق دفع غير متداولة
الإجمالي

١٨ - المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أرصدة مدرجة ضمن الإلتزامات المتداولة
٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٢٣٩ ٤٨١	السيد / رئيس مجلس الادارة (إيضاح رقم ٢٥)
٤٥ ٢٥٦ ٧٧٣	٣٥ ٢٥٦ ٧٧٣	سهير رياض
٣٨١ ٨٤٠	٤ ٤٢٥ ١٨٦	ماجد توما
١١ ٣١٧ ٦٣٨	١١ ٣١٧ ٦٣٨	محمد أتاسى
٢ ٤٦٥ ٢٢٨	٢ ٤٦٥ ٢٢٨	رانيا أتاسى
٨٦٧ ٧٢٢	--	الوطنية للمنسوجات
٩٦٥ ٩٩١	٧٥٤ ٧١٢	دايس باك
٨٦ ٧٥٥ ١٩٢	٥٨ ٤٥٩ ٠١٨	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أرصدة مدرجة ضمن الإلتزامات غير المتداولة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	الوطنية للمنسوجات (إيضاح رقم ٢٥)
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	السيد / رئيس مجلس الادارة (إيضاح رقم ٢٥)
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	ماجد توما (إيضاح رقم ٢٥)

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصرفات مستحقة
١١ ٢١٥ ٧٥٠	١٢ ٨٥٤ ١٢٧	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
١٥ ١٢٢ ٩٥١	١٧ ١٨٢ ٩٧٠	عملاء دفعات مقدمة
٣ ٢٢١ ٨٠٦	٥ ٥٧٣ ٨٧٥	تأمينات اجتماعية
٣١١ ٠٥٣	٥٧٦ ٠٦٩	دائنو توزيعات - حصة العاملين
٢ ١٢٠ ٥٥٢	٢٧٩ ٧٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٦ ٩٣٤ ٣٦٩	٨ ٣٣٦ ٠٣٢	
٣٨ ٩٢٦ ٤٨١	٤٤ ٨٠٢ ٧٧٣	

٢٠ - رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح عدد الاسهم ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم.

٢١ - احتياطي تجميع الأعمال (احتياطي معاملات السيطرة المشتركة)

قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها ٤٠ % من رأس مال شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية (شركة تابعة) بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥ وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة فى رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغ الربح الناتج عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٢ ٩٤٣ ٢٤٢ جنيه مصرى تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

٢٢ - ضريبة الدخل
ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ضريبة الدخل الجارية	(٣٣ ١٤٢ ٥٢٨)	(١٣ ٢٣٥ ٧٢٥)
ضريبة الدخل المؤجلة	٤٧١ ٩٢٧	٨١٢ ٦١٨
الإجمالي	(٣٢ ٦٧٠ ٦٠١)	(١٢ ٤٢٣ ١٠٧)
التزامات ضريبة مؤجلة		

بيان	الرصيد في	الرصيد في
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
التزامات ضريبة مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقتة في القيمة الدفترية المجمعة للأصول الثابتة عن أساسها الضريبي	٣١ ١٠٦ ٠٩٨	٣١ ٥٧٨ ٠٢٥
الأصول الثابتة	٣١ ١٠٦ ٠٩٨	٣١ ٥٧٨ ٠٢٥
إجمالي التزامات ضريبة مؤجلة		

وفيما يلي بيان بالحركة خلال العام

بيان	السنة المالية المنتهية
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
رصيد أول العام	٣١ ٥٧٨ ٠٢٥
الحركة خلال العام	(٤٧١ ٩٢٧)
إجمالي التزامات ضريبة مؤجلة	٣١ ١٠٦ ٠٩٨

٢٣ - حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة الصباغون المتحدون	١٢ ٩٦٤ ٥٠٨	١٠ ٠٥٩ ٩٧٦
مجموعة شركات أسكندرية	(٧٧٨ ٤١٨)	١ ٠٠٧ ٥٥٧
شركة تكستائل برنت بلاس	٩٧٨ ٦٣١	١ ٣١٧ ٥٨٧
شركة المصرية لتجارة الملابس	٢٣٨	٢٣٨
شركة أرت لاين	٧ ٠٢٨	٧ ٠٢٨
ماستر لاين	١٣٨	٥٤
	١٣ ١٧٢ ١٢٥	١٢ ٣٩٢ ٤٤٠

٢٤ - الإيرادات الأخرى

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إيرادات دعم صادرات	٥١ ٣٣٣ ٠٨٥	٢٦ ٤٢٠ ٦٠٠
أخرى	٣ ٧٠٠ ٥٠٠	٥٩٨ ٨٥٧
	٥٥ ٠٣٣ ٥٨٥	٢٧ ٠١٩ ٤٥٧

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام فيما يلي:

حسابات جارية (بالصافي)	موردين وأوراق دفع		مشتريات	مبيعات	طبيعة العلاقة	أسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري		
(٤٥ ٢٥٦ ٧٧٣)	(٣٥ ٢٥٦ ٧٧٢)	-	-	-	من مساهمي شركته تابعة	سهير رياض
(٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٤ ٢٣٩ ٤٨١)	-	-	-	رئيس مجلس الادارة	رئيس مجلس الادارة
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	مساهم	رئيس مجلس الادارة (غير متداول) *
(٣٨١ ٨٤٠)	(٤ ٤٢٥ ١٨٦)	-	-	-	مساهم	ماجد توما
(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	مساهم	ماجد توما (غير متداول) *
(٨٦٧ ٧٢٢)	-	-	-	-	الشركة التابعة	الوطنية للمنسوجات
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	الشركة التابعة	الوطنية للمنسوجات (رصيد غير متداول) *
(١١ ٣١٧ ٦٣٨)	(١١ ٣١٧ ٦٣٨)	-	-	-	من مساهمي شركته تابعة	محمد أناسي
(٢ ٤٦٥ ٢٢٨)	(٢ ٤٦٥ ٢٢٨)	-	-	-	من مساهمي شركته تابعة	رانيا أناسي
(٩٦٥ ٩٩١)	(٧٥٤ ٧١٣)	(٢٨٢ ٤٢٧)	-	-	طرف ذو علاقة	دايس باك
٤٢ ١٠٠	-	-	-	-	طرف ذو علاقة	Basic Thinking
٤١٨ ٠٠٠	-	-	-	-	من مساهمي شركته تابعة	باسم سمير
١ ٠٠٢ ١٩١	٦٦٤ ٩٠٨	-	-	-	طرف ذو علاقة	ASK
١ ٤٦٢ ٢٩١	٦٦٤ ٩٠٨	(٢٨٢ ٤٢٧)	-	-		
(١١١ ٧٥٥ ١٩٢)	(٥٨ ٤٥٩ ٠١٨)					

* تتمثل المبالغ الواردة ضمن أرقام المقارنة والبالغة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيته في الأرصدة الدائنة التي تم زيادة رأس المال بها خلال السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح ٢٠)

٢٦ - نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح العام

أ - الاساسي

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى أرباح / (خسائر) العام بعد الضرائب *
(١٣٧ ٦٢٧ ٦٢٣)	١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥	يقسم على:
٣٦ ٣٣٣ ٣٣٣	٣٦ ٣٣٣ ٣٣٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
(٣,٧٩)	٤,٩١	نصيب السهم من صافى أرباح / (خسائر) العام (جنيه مصرى / سهم)

* قامت الشركة بإحتساب ربحية السهم دون خصم نصيب العاملين ومكافئة أعضاء مجلس الإدارة لعدم وجود مقترح لمشروع توزيع أرباح من مجلس الإدارة للعرض على الجمعية العمومية حيث يرى مجلس الإدارة عدم توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٧ - استثمارية الشركة

- حققت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسارة بلغت ٤٢ مليون جنيه مصرى من نشاطها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال المصدر للشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعو الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

٢٨ - الموقف الضريبي

شركة دايس:

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

تم فحص السنوات من بدء النشاط فى ١/٣/١٩٩٩ حتى ٣١/١٢/٢٠٠٤ وتم الطعن عليها وأحيل الخلاف إلى لجنة الطعن للفصل فيه وصدر قرار لجنة الطعن بمنح الشركة فى حقها بالتمتع بالأعفاء الضريبية عن الفترة من ١/٣/١٩٩٩ وحتى ٣١/١٢/٢٠٠٤ وذلك لوعاء شركات الأموال وذلك وفقاً للمادة ١٢٠ الفقرة ٨ من القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ ورغم ذلك تم الطعن على القرار أمام المحكمة لعدم الألتفات إلى الدفع الخاص بضريبة القيم المنقولة وعدم اعتماد اهلاك الاصول الثابتة المنقولة من شركة الاشخاص الى الشركة المساهمة وتم وقف نظر الدعوى أمام المحكمة وتحويلها للجان انهاء المنازعات ولم تصدر قرارها حتى تاريخه.

عام ٢٠٠٥

لم يتم الفحص الضريبي وذلك بمجرد صدور الكتاب الدورى رقم (٣) لسنة ٢٠١١ فى ٢٢/٣/٢٠١١ بشأن الأكتفاء بما سبق فحصه من العينة المختارة وعدم فحص ما بقى منها وصدر نموذج (١٩) ضرائب تقديرى بعد تاريخ صدور الكتاب الدورى رقم (٣) وتم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف إلى الإدارة العامة للجان الداخلية المتخصصة ولم يتم الوصول لاتفاق وتم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها فى جميع بنود الخلاف مع إعادة فحص بند الاهلاك وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر فى بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لانتهاء المنازعة وفقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يتم إخطارنا بعد بميعاد الجلسة.

هذا بخلاف بند الاصول الثابتة وإضافاتها (الاهلاك) المحال الى المأمورية لإعادة الفحص ومن المتوقع أن يتم اعتماده فى ضوء المستندات التى وفرتها الشركة لاعتماد هذا البند.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجة الخلاف مع تحويل بندي الاهلاك لارتباطة بالسنوات السابقة والفوائد الى لجنة الطعن ولم يتم الاخطار بميعاد الجلسة حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجة الخلاف مع تحويل بندي الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن ولم يتم الاخطار بميعاد الجلسة حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص الدفترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى الجان الداخلية ولم يتم الاخطار بميعاد الجلسة حتى تاريخه.

عام ٢٠١٤

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وتم اخطار الشركة بالفحص وجارى تجهيز المستندات.

عام ٢٠١٥ و عام ٢٠١٦

لم يتم الاخطار بالفحص ويتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الاقرارات المقدمة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

السنوات حتى عام ٢٠١٢

تم الفحص الضريبى والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٣ و حتى عام ٢٠١٤

تم الفحص الضريبى ولم تصدر نتيجة الفحص حتى الان.

السنوات من عام ٢٠١٥ و حتى عام ٢٠١٦

لم يتم الاخطار بالفحص ويتم ساد الضريبة شهرياً فى الميعاد القانونى المحدد لها.

ثالثاً: ضريبة المبيعات:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٥

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات ٢٠١٦

يتم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية ولم يتم الاخطار بالفحص.

عام ٢٠١٧

يتم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية و بانتظام

رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٢٠١٥/١٢/٣١

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

عام ٢٠١٦

تم الفحص وربط الضريبة ولم يتم سداد فروق الفحص حتى تاريخه بمبلغ ٠٣٥ ٦٩ جنيه وتم تكوين مخصص بكامل القيمة وتم السداد فى ٢٠١٨/٢/٢٠.

خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٦
تم التفتيش حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أى فروق مستحقة.

سادساً: الضريبة العقارية :

تم اخطار الشركة بالضريبة العقارية الناتجة عن متأخرات حتى عام ٢٠١٦ وكذلك عام ٢٠١٧ وجارى الطعن على هذه السنوات.

سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد الشهري بانتظام فى المواعيد المحددة قانونياً حتى تاريخه.

شركة أسكندرية

أولاً: ضريبة الدخل

تقوم ادارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبي عن ضريبة ارباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً فى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة – ان وجدت – من واقع هذه الاقرارات.

أ) ضريبة الارباح التجارية والصناعية

السنوات من ١٩٨٧ حتى ١٩٩٣

تم انتهاء جميع النزاعات الضريبية وتم السداد بالكامل .

السنوات من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٧

تم إخطار الشركة بقرار لجنة الطعن وأسفر عن ضريبة قدرها ٣٢٩ ٤٤٠ جنيه مصرى وجارى تسويتها مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٠

صدر قرار لجنة الطعن ووردت نماذج (١٩) حجز بضريبة قدرها ٤٨٢ ٦٩٠ ٤ جنيه مصرى وتم رفع دعوى رقم ٦٧٥ لسنة ٢٠١٢ طعنا على قرار اللجنة وحجزت للحكم لإحالتها للخبير وتم سداد مبلغ ٣١٢ ٨٧٤ ١ جنيه مصرى من تحت الحساب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

السنوات من ٢٠٠١ حتى يوليو ٢٠٠٣

تم إنهاء جميع الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل.

ب) ضريبة شركات الأموال

السنوات من أغسطس ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤

وردت للشركة مطالبة بمبلغ ١٦,٤ مليون جنيه مصرى وصدر قرار اللجنة الداخلية بالمأمورية. وقد تم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن عن ضريبة قدرها ٥١٤ ٢٠٨ ٢ جنيه مصرى بالإضافة الى غرامة تأخير بمبلغ ٣٩ ٣٩١ جنيه وقامت الشركة بالطعن على غرامة التأخير فى الميعاد القانونى. وخلال عام ٢٠١٦ تم سداد الضريبة المستحقة شاملاً غرامة التأخير لرفع الحجز التنفيذى .

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ولم يتم الفحص هذه السنوات.

السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧

صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٤ كربط اضافى عن تعاملات ضريبة منبع بمبلغ ٦٣٦ ٢١٤ ٣ جنيه وقامت الشركة بالطعن على القرار وقد تم سداد الضريبة لرفع الحجز التنفيذى لحين البت فى الطعن على قرار لجنة الطعن.

سنة ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبي للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٦٨٥ ٥١٣ ٢٣ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وجارى تحديد جلسة باللجنة الداخلية لمناقشة اوجه الخلاف وتم تحويل الملف الى مركز كبار الممولين.

سنة ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٩٤٨ ٤٩٥ ٢٤ جنيه وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني وجارى تحديد جلسة باللجنة الداخلية لمناقشة اوجه الخلاف.

السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

تم الفحص الضريبي للشركة تقديرياً وبلغت الضرائب المستحقة مبلغ ٣٠٢ ٧٣١ ٨٠ جنيه وتم تقديم طلب لإعادة الفحص وقام مركز كبار الممولين بإصدار قرار لجنة مراجعة داخلية بإعادة الفحص.

السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٣

تم انتهاء جميع الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل

السنوات من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤

تم انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية وتم السداد بالكامل

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١١

تم الفحص الضريبي وأسفرت عن فروق ضريبية قدرها ٢٣ ٠٨٨ ٢٤ جنيه مصرى وتم الإتفاق النهائى باللجنة الداخلية على مبلغ ٦٩٥ ٥٣٣ ٧ جنيه شاملة غرامات التأخير وتم سداد دفعات من تحت حساب الضريبة بمبلغ ٢٢٥ ٠٠٠ ٤ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤

تم الفحص الضريبي للشركة تقديرياً وبلغت الضرائب المستحقة مبلغ ٨٥٦ ٣٤٤ ١٤ جنيه وجارى تحديد جلسة باللجنة الداخلية لمناقشة اوجه الخلاف.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٦

لم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

السنوات من ١٩٨٧ وحتى ٢٠٠٣

تم تسوية الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل.

السنوات ٢٠٠٣/٢٠١٤

تم فحص هذه السنوات وتم السداد بالكامل

سنة ٢٠١٥

لم يتم فحص الشركة من قبل المأمورية حتى تاريخه

رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات - القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢

تم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة وتم السداد بالكامل.

السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥

تم فحص هذه السنوات ، وبتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٨ صدر قرار اللجنة الداخلية باستحقاق ضريبة قدرها ٩٨٦ ٤١٥ ٨ جنيه مصرى مع حفظ حق الشركة فى التقدم الى إدارة رد الضريبة على خدمات التشغيل لدى الغير التى تخص مبيعات التصدير بمبلغ وقدرة ٨٩٨ ٤٧٢ ٨ جنيه مصرى، وكذا حفظ حق الشركة فى تسوية الرصيد المتبقى من الضريبة على قطع الغيار بمبلغ وقدرة ٢٩٩ ١٧٤ ٨ جنيه مصرى. وبناء على ذلك فقد أسفرت الفروق الضريبية الواجبة السداد بمبلغ وقدرة ٣٤٣ ٢١٤ ٢١٤ جنيه مصرى. وبتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٨ تم التقدم بطلب لخصم الرصيد المستحق من الرصيد الدائن المستحق للشركة.

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

خامسا : الضريبة العقارية

- وردت مطالبة بمبلغ ٥٧٨ ١١٥ جنيه عن الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم سدادها بالكامل.
 - وردت مطالبة بمبلغ ٦٥٦ ٢٣٠ جنيه عن الفترة من ١ يوليو ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم سدادها بالكامل.
- وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبى أن الخلافات الضريبية مازالت متداولة ولا يمكن تحديد العبء الضريبى النهائى الا بعد إستيفاء كافة المراحل والإجراءات المحددة قانوناً.

شركة الصباغون المتحدون

أولاً :- ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وتسدد بموجبها الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٥ ولا توجد اى مبالغ مستحقة
- تم فحص السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ وأخطرت الشركة نتيجة الفحص وقد تم الاعتراض على هذه النتيجة واحيل الخلاف الى اللجنة الداخلية الاولى للنظر فى أوجه الخلاف الى ان تم التوصل لاتفاق على بعض نقاط الخلاف فيما عدا بندي (م.النقل والانتقال) و (الاعفاء النسبي) واحيلا الى لجنة الطعن. علماً بأنه تم سداد مبلغ ٢٥٠.٠٠٠ جنيه تحت حساب الضريبة المستحقة على البنود المتفق عليها مع اللجنة .
- تم فحص السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية بضرائب عن تلك السنوات بمبلغ ٧٠٠ ٣٩٠ جنيه بخلاف الغرامات وقد اعترضت الشركة على النموذج فى الميعاد القانوني وجاري مناقشة اوجه الخلاف باللجان الداخلية بالمأمورية .
- تم فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١١ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية بضرائب عن تلك السنوات بمبلغ ٨٤٣ ٨٦٣ ٣ جنيه وقد اعترضت الشركة على النموذج فى الميعاد القانوني وجاري مناقشة اوجه الخلاف باللجان الداخلية بالمأمورية .
- تم فحص السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ وفى انتظار الاخطار بنتيجة الفحص .

ثانياً :- الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

تم فحص الشركة عن ضريبة المبيعات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق المستحقة.

ثالثاً :- ضريبة كسب العمل

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الفروق الضريبية.
- تم ربط الضريبة تقديرياً عن السنوات من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٣ وأخطرت الشركة بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض عليه فى الميعاد القانوني وتطالب المأمورية الشركة بضرائب قدرها ٤٥٠ ٣٨٣ ٧ جنيه.

شركة ماسترلاين

أولاً : ضريبة شركات الأموال

* الشركة معفاة من الضريبة على وعاء شركات الأموال طبقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ من بداية النشاط فى ٢٠٠٣/٣/١٦ م حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ م .

- الفترة من بداية النشاط فى ٢٠٠٣/٣/١٦ م حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ م

نتيجة الفحص وعاء ضريبى معفى وتم سداد الضريبة على الوعاء الضريبى المستقل ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية أخرى .

- عام ٢٠٠٥ م

تم إحالة الملف الى لجنة الطعن و بتاريخ ٢٠١٦/٦/٤ م اصدرت قرارها بتعديل وعاء الضريبة الى وعاء ضريبى معفى بصافى خسارة بمبلغ ٥٠١٦ ٠٣٩ جنيه ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية مستقلة .

- عام ٢٠٠٦ م
نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية مستقلة ،

- سنوات ٢٠٠٩/٢٠٠٧ م
نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى وتم احواله الخلاف على الوعاء الضريبي المستقل الى لجنة إنهاء المنازعات وفقا لأحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ، و القرار النهائي الذى انتهت اليه لجنة إنهاء المنازعات هو إلغاء الوعاء الضريبي المستقل محل الخلاف .

- سنوات ٢٠١٢/٢٠١٠ م
نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى عام ٢٠١٠ م و جاري نظر أوجه الخلاف على الوعاء الضريبي الخاضع و الأوعية الضريبية المستقلة باللجنة الداخلية المختصة .

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦ م
لم يتم ارسال اى نماذج حتى تاريخه .

ثانياً : الضريبة كسب العمل
- الفترة من بداية النشاط فى ٢٠٠٣/٣/١٦ م وحتى ٢٠١٠/١٢/٣١ م
قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها .

- سنوات ٢٠١٢ / ٢٠١١ م
جاري الفحص من المأمورية المختصة .

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦ م
لم يتم ارسال اى نماذج حتى تاريخه .
تلتزم الشركة بتوريد ضريبة المرتبات شهرياً إلى المأمورية المختصة في مواعيدها القانونية وإجراء التسوية في نهاية العام وتقديمها للمأمورية طبقاً للمادة ١٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ م

ثالثاً : ضريبة الدفعة
- الفترة من بداية النشاط فى ٢٠٠٣/٣/١٦ م حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ م
قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها .

- الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ م حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ م
قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها .

رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة
تلتزم الشركة بتطبيق " قانون الضريبة العامة على المبيعات " و " قانون الضريبة على القيمة المضافة " وتقديم الإقرار الضريبي لمأمورية ضرائب كبار الممولين وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار في مواعيدها المقررة .

- الفترة من بداية النشاط فى ٢٠٠٣/٣/١٦ م حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ م
قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها .

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤ م
بلغت اجمالي قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٦٨٣ ١٠٩٥ جنيه وقد تم إحالة الخلاف الى لجنة إنهاء المنازعات وفقا لأحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ، والقرار المبدئى الذى انتهت اليه لجنة إنهاء المنازعات هو تعديل اجمالي قيمة الفروق الضريبية محل الخلاف الى مبلغ ٥٥٩ ٢٧١ جنيه وقد تم إحالة الملف الى وزارة المالية لإصدار القرار النهائي .

- سنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦ م
لم يتم ارسال اى نماذج حتى تاريخه .

خامساً : الضريبة العقارية

قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها طبقاً لقرار لجنة الطعن حتى نهاية عام ٢٠١٧ م .

٢٩- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي توجد الالتزامات التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

بيان	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قيمة خطابات ضمان	٨ ٨٨٦ ٦٧٦	٤ ٢٨١ ٧٩٤
الجزء المغطى	١ ٧٤١ ٧٤٠	٢٩٦ ٥٠٠
الجزء غير المغطى	٧ ١٤٤ ٩٣٦	٣ ٩٨٥ ٢٩٤

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بالحصول على تسهيلات بكفالة تضمانية من شركة داييس للملابس الجاهزة وقد بلغ قيمة التسهيل ٩٢٤ ٨٣٨ ٣٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٠- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والدائنون. هذا وتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والالتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها المجموعة في إدارة هذه المخاطر:

- إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين. ويتمثل هيكل تمويل المجموعة في رأس المال المدفوع من المساهمين مضافاً إليه الأرباح المرحلة. وتقوم لجنة إدارة مخاطر رأس المال بمراجعة هيكل تمويل المجموعة بصفة مستمرة كل ثلاثة أشهر وتقوم بمراجعة تكلفة تمويل المجموعة من خلال نسبة المديونية حيث تهدف المجموعة نسبة مديونية من صفر % إلى ١٠ %.

تتعرض المجموعة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضاً لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

وتقوم المجموعة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض أثر هذه المخاطر إلى الحد الأدنى من خلال الأنشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

- خطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ المجموعة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة في تواريخ استحقاقها.

- خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في التغير في أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم المجموعة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم المجموعة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات في أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

- تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالمشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة في نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أُعدَّ التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الادارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٦,١ مليون جنيه مصري (٢٠١٦: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٥,٥ مليون جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

توضح الجداول التالية الفترات المتبقية من الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بالمجموعة والمتفق على فترات سدادها. وقد صُممت الجداول وفقاً لأقرب تاريخ قد تطالب فيه المجموعة بالسداد. وتتضمن الجداول التدفقات النقدية للفوائد وأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبنية على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصصة لتلك التدفقات تستمد من منحنيات سعر الفائدة في نهاية الفترة المالية كما أن الاستحقاقات التعاقدية تعتمد على أقرب تاريخ قد تطالب فيه المجموعة بالسداد.

- خطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم المجموعة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الإئتمان وإعداد جداول لآعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

وتقوم الشركة بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم المالية ويتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٤٦٢ ٢٩١	٦٦٤ ٩٠٨	عملاء
١٨٣ ٤٠٨ ٩٤٨	٢٣٧ ٦١١ ٦٥٢	أرصدة مدينة أخرى
١١١ ١٤٩ ٤٠٥	١٨١ ٩٧٥ ٦٠٤	
٢٩٦ ٠٢٠ ٦٤٤	٤٢٠ ٢٥٢ ١٦٤	

- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة المجموعة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم المجموعة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والموامة بين مصادر التمويل المختلفة والتي تتضمن التسهيلات البنكية و تخصيص الفواتير للعملاء الأجانب الصادرة بالدولار.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

المتوسط المرجح	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
لـ سعر الفائدة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
التزامات بدون فائدة	--	٢٨٦ ٨٥٢ ٢١٥	٧٧٩ ٩٨٤
التزامات بفائدة	%١١	٤٩٤ ٩٤٣ ٧٤٠	١٨ ٤٣١ ٨١٣
		٧٨١ ٧٩٥ ٩٥٥	١٩ ٢١١ ٧٩٧
			٨٠١ ٠٠٧ ٧٥٢

المتوسط المرجح	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
لـ سعر الفائدة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
التزامات بدون فائدة	--	٢٧٠ ٢٨٦ ١١٩	٢٧ ٥٧٩ ٩٨٤
التزامات بفائدة	%٧	٥٥٠ ٨٦٦ ٣٨٠	٤١ ٤٣٣ ٤٣٠
		٨٢١ ١٥٢ ٤٩٩	٦٩ ٠١٣ ٤١٤
			٨٩٠ ١٦٥ ٩١٣

- نسبة الرافعة المالية

بلغت نسبة الرافعة المالية، والتي يتم تحديدها بإجمالي الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية، في نهاية العام كمايلي:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إجمالي الالتزامات	٩٥٣ ٨٨٩ ٩٢٤	٩٢١ ٧٤٣ ٩٣٨
إجمالي حقوق الملكية	١٩١ ٦٩٢ ٦١٦	(١٠ ٠٩٩ ٧٥٨)
	%٤,٩٨	(%٩١,٢٦)

- تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

لا توجد استثمارات بالقيمة العادلة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣١- أحداث جوهرية

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٨ قامت الشركة بطرح جزء من رأسمالها للإكتتاب العام بإجمالي عدد ٤٢٠ ٠٤٦ ٣٣ سهم بنسبة ٦٢,٣٥ % من رأسمال الشركة بعد الزيادة المشار إليها أعلاه. وقد تم طرح على شريحتين:

الشريحة الأولى

طرح عام للجمهور لبيع حد أقصى من الأسهم بعدد ٩٥٦ ٩٦٣ ٤ سهم تمثل نسبة ١٥% من عدد الأسهم المطروحة للبيع والتي تمثل ٩,٣٥% كحد أقصى من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر.

الشريحة الثانية

طرح خاص للمؤسسات المالية والأفراد ذوي الملاءة المالية والأفراد والجهات ذوي الخبرة في مجال الأوراق المالية لبيع حد أقصى من الأسهم بعدد ٤٥٧ ٠٨٩ ٢٨ سهم تمثل نسبة ٨٥% من عدد الأسهم المطروحة للبيع والتي تمثل ٥٣% كحد أقصى من إجمالي أسهم رأسمال الشركة المصدر.

٣٢- السنة المالية

تبدأ السنة المالية في أول يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الاستاذ / ناجى توما



رئيس القطاع المالى

الاستاذ / فيكتور فخرى

